



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A ASSOCIAÇÃO LUTERANA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL, também denominada ALAS, é uma associação sem fins lucrativos e sem fins econômicos, com autonomia administrativa e financeira, regida por Estatuto e pela legislação que lhe for aplicável, com prazo de duração indeterminada. Constituída em 06 de Maio de 2003, inscrita no CNPJ sob o nº 05.655.420/0001-20, tem sede e foro na Cidade de Vitória, Estado do Espírito Santo, na Rua Washington Pessoa, 35 – Parque Moscoso, CEP: 29.020-722. A Associação tem por finalidade apoiar e desenvolver ações para a defesa do bem-estar e proporcionar o autoconhecimento, tornando essa prática mais acessível e comum em diversas esferas sociais e econômicas, priorizado pela sensibilidade ao ser humano, promoção empreendedora do trabalho dos profissionais envolvidos, despertar do potencial criativo e irreverência para todos os envolvidos na Associação. Para alcançar os objetivos descritos, a associação poderá promover, coordenar, assessorar, colaborar, sugerir, propor ações, executar planos, programas, projetos e realizar as seguintes ações e atividades:

- I. Promoção da Assistência Social: proteção à família, à maternidade, à infância, à adolescência, à velhice e as pessoas portadoras de deficiência;
- II. Promoção gratuita da educação e da integração ao mercado de trabalho;
- III. Promoção gratuita de saúde;
- IV. Promoção da cultura, defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico;
- V. Promoção da segurança alimentar e nutricional;
- VI. Defesa, preservação e conservação do meio ambiente e promoção do desenvolvimento sustentável;
- VII. Promoção de direitos estabelecidos, construção de novos direitos e assessoria jurídica gratuita de interesse suplementar;
- VIII. Realizar atendimento, assessoramento ou defesa e garantia de direitos, na área de assistência social;
- IX. Promoção da ética, da paz, da cidadania, dos direitos humanos, da democracia e de outros valores universais;
- X. Promoção do Voluntariado;
- XI. Promover condições para mobilização, capacitação e envolvimento de voluntários das atividades da associação.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade no 1.409/12, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002– “Entidades sem Finalidade de Lucros”, combinada com a NBC TG 1000 (CPC PME) “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”. A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração da Associação no processo de aplicação das políticas contábeis.

NOTA 03 – MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

As Demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a Moeda funcional da Associação.

NOTA 04 – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

I – Apuração do Resultado

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência.

II – Direitos e Obrigações

Os direitos e as obrigações foram classificados em ordem decrescente de realização e exigibilidade, sendo que aqueles realizáveis e exigíveis até ao final do exercício seguinte, são classificados no Ativo Circulante e Passivo Circulante, respectivamente, enquanto que os que serão realizados e exigidos após o término do exercício seguinte são classificados no Longo Prazo, no Ativo e Passivo, respectivamente.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

III – Registro Contábil das Receitas

Os registros contábeis das receitas estão segregados em contas específicas que identificam as suas origens, especialmente com gratuidade, doações e aplicações financeiras de recursos.

Receitas	2023	2022
Receitas com Doações	0,00	235.655,19
Receitas com Convênios e Contratos	54.435,00	42.055,00
Receitas com Ofertas	245.007,39	233.393,64
Receitas Financeiras	21.607,66	13.441,82
Outras Receitas	0,00	0,18
Receitas Extraordinárias	5.280,94	3.541,30
Receitas com Gratuidades/Trabalho Voluntário	220.527,78	244.268,60
Receitas com Restrição / Termo SETADES	103.814,77	64.675,45
Total das Receitas	650.673,54	837.031,18

NOTA 05 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Descrição	2023	Em 31 de dezembro de 2022
Caixa	16,52	16,52
Banco Conta Movimento – Livres	17.458,22	1.144,65
Aplicações Financeiras – Livres	222.907,41	172.098,97
Aplicações Financeiras – Restrição	115.929,32	23.453,30
Total	356.311,47	196.713,44

Correspondem aos valores disponíveis em caixa, depósitos bancários de curtíssimo prazo, que possuem liquidez imediata.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

NOTA 06 – CRÉDITOS A RECEBER

Descrição	Em 31 de dezembro de	
	2023	2022
Adiantamentos de Férias	679,75	0,00
Total	679,75	0,00

NOTA 07 – IMOBILIZADO

Os Ativos Imobilizados estão apresentados pelo custo de aquisição até 31/12/2022 e apresentaram as variações, levando em consideração a vida útil econômica dos bens:

IMOBILIZADO – RECURSOS LIVRES	TAXA MÉDIA ANUAL DE DEPRECIÇÃO %	2023	2022
Instalações Diversas	10%	128.180,00	128.180,00
Equipamentos de Informática	20%	10.522,69	10.522,69
Aparelhos de Refrigeração	10%	5.200,00	5.200,00
Equipamentos de Copa e Cozinha	10%	1.648,03	1.648,03
Móveis e Utensílios	10%	5.640,42	5.640,42
Máquinas e Equipamentos	10%	3.183,65	3.183,65
SUBTOTAL		154.374,79	154.374,79
(-) Instalações		49.082,22	43.954,98
(-) Equipamentos de Copa e Cozinha		1.648,03	1.427,92
(-) Equipamentos de Informática		6.487,77	5.093,73
(-) Equipamentos de Refrigeração		2.042,10	1.522,14
(-) Máquinas e Equipamentos		1.901,42	1.582,94
(-) Móveis e Utensílios		5.390,30	5.341,34



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

SUBTOTAL		66.551,84	58.923,05
TOTAL		87.822,95	124.921,69
IMOBILIZADO – RECURSOS COM RESTRIÇÕES	TAXA MÉDIA ANUAL DE DEPRECIAÇÃO %	2023	2022
Equipamentos de Copa e Cozinha	10%	2.385,88	2.385,88
Equipamentos de Som & Vídeo	20%	2.611,90	2.611,90
Móveis e Utensílios	10%	25.998,00	25.998,00
Veículos	20%	129.405,95	0,00
SUBTOTAL		160.401,73	30.995,78
(-) Equipamentos de Copa e Cozinha		362,79	288,99
(-) Equipamentos Som & Vídeo		795,15	272,79
(-) Móveis e Utensílios		3.563,85	964,05
(-) Veículos		5.357,14	0,00
SUBTOTAL		10.078,93	1.525,83
TOTAL		150.322,80	29.469,95

Composição do Imobilizado	2023
Saldo Imobilizado Líquido no início do Exercício	124.921,69
Aquisições	129.405,95
(-) Depreciação no Exercício	16.181,89
Saldo Imobilizado Líquido no final do Exercício	238.145,75

NOTA 08 – REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS

Em atendimento ao disposto na Lei 11.638/07, a entidade efetua anualmente a verificação dos sinais internos e externos dos seus ativos produtivos conforme previsto na seção 27 da NBC TG 1000. Referente ao exercício 2023 a administração julga que não é necessário a



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

contabilização de qualquer quantia a título de impairment sobre seu ativo imobilizado, pois o valor de uso é maior do que o seu saldo contábil líquido.

NOTA 09 – AJUSTE A VALOR PRESENTE

A entidade avalia anualmente seus ativos e passivos para verificar a necessidade de ajustes a valor presente. Referente ao exercício 2023 concluiu que não houve efeito relevante que justificasse qualquer ajuste.

NOTA 10 – PASSIVO

a) Fornecedores

Avaliados pelo valor de entrada de notas fiscais emitidas contra a Entidade, em decorrência do fornecimento de materiais, insumos e gêneros diversos diretamente relacionados à atividade fim da Entidade que serão liquidados nos meses subsequentes do exercício seguinte.

Descrição	2023	Em 31 de dezembro de 2022
Fornecedores	1.156,00	1.091,00
Total	1.156,00	1.091,00

b) Vinculado a Consignações

Descrição	2023	Em 31 de dezembro de 2022
Previdência Social a Pagar	884,54	24,21
Total	884,54	24,21



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

c) Vinculado a Obrigações Tributárias

Registra as obrigações tributárias decorrentes de retenção na fonte por ocasião de pagamentos a fornecedores de serviços sujeitos a retenção de IRRF, ISSQN, INSS e PIS/COFINS/CSLL de acordo com a legislação vigente, bem como, o INSS, o FGTS e o PIS incidentes sobre a folha de pagamento de salários.

Descrição	Em 31 de dezembro de	
	2023	2022
FGTS a Pagar	1.238,35	442,84
INSS Fopag a Pagar	0,00	1.493,92
PIS s/ Fopag a Pagar	0,00	64,82
Total	1.238,35	2.001,58

d) Obrigações com Pessoal

Os pagamentos de benefícios tais como salário, férias proporcionais, bem como os respectivos encargos trabalhistas incidentes sobre estes benefícios, são reconhecidos mensalmente no resultado respeitando o regime de competência.

Salários a Pagar: Valor líquido dos salários dos funcionários de Dezembro/2023 foram pagos no início de Janeiro/2024 observando a legislação trabalhista vigente no valor de R\$ 8.953,78 (oito mil, novecentos e cinquenta e três reais e setenta e oito centavos).

Apropriação de Férias: Contempla a apropriação do saldo de férias e respectivos encargos sociais devidas aos empregados da Entidade até 31/12/2023:

Descrição	Em 31 de dezembro de
-----------	----------------------



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

	2023	2022
Férias a Pagar	10.237,85	3.323,63
INSS s/ Férias	0,00	890,71
FGTS s/ Férias	818,99	265,86
PIS s/ Férias	0,00	33,23
Total	11.056,84	4.513,43

NOTA 11 – RECURSOS DE PROJETOS

Refere-se ao Termo 014/2022 do SETADES – Secretaria de Estado de Trabalho, Assistência e Desenvolvimento Social, cujo objeto é a Cooperação Técnica e Financeira para manutenção do serviço de Acolhimento Institucional provisório para pessoas que estão em tratamento médico, por meio da realização de despesas de custeio (Gêneros Alimentícios) visando a melhoria do atendimento aos usuários.

Valor total da Parceria: R\$ 75.220,04 (setenta e cinco mil duzentos e vinte reais e quatro centavos)

Valor do Estado: R\$ 70.000,00 (setenta mil reais)

Valor Contrapartida: 5.220,04 (cinco mil duzentos e vinte reais e quatro centavos)

Valor Executado em 2023: R\$ 27.689,96 (vinte e sete mil, seiscentos e oitenta e nove reais e noventa e seis centavos), finalizando 31/12/2023 com um saldo aplicado de R\$ 26.273,99 (vinte e seis mil, duzentos e setenta e três reais e noventa e nove centavos).

NOTA 12 – OUTRAS OBRIGAÇÕES

Em 2021 foi iniciada a Campanha Heiter Schneider com o propósito de ajudar um pastor que está em dificuldades financeiras. A ALAS recebe esse recurso que hoje está sendo contabilizado no Passivo e disponibiliza a ele à medida que ele necessita.

O saldo inicial em 2022 foi de R\$ 100,00 (cem reais), arrecadou no exercício a quantia de R\$ 8.450,00 (oito mil, quatrocentos e cinquenta reais) e repassou R\$ 8.250,00 (oito mil, duzentos e cinquenta reais) fazendo um saldo em 31/12/2023 de R\$ 200,00 (duzentos reais).



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Em 2023, a contabilidade da entidade está sendo realizada por centro de custo. Durante o exercício, o centro de custo Administrativo arcou com algumas despesas do centro de custo SETADES e VEPEMA, totalizando um saldo a receber de R\$ 29.140,88 (vinte e nove mil, cento e quarenta reais e oitenta e oito centavos), sendo R\$ 22.146,22 (vinte e dois mil, cento e quarenta e seis reais e vinte e dois centavos) do centro de custo SETADES e R\$ 6.994,66 (seis mil, novecentos e noventa e quatro reais e sessenta e seis centavos) do centro de custo VEPEMA.

Em 2023 foi iniciada a Campanha Especial em benefício a Waldirene Lorete. A ALAS recebe esse recurso que hoje está sendo contabilizado no Passivo e disponibiliza a ela à medida que ela necessita.

Durante o exercício arrecadou a quantia de R\$ 12.434,41 (doze mil, quatrocentos e trinta e quatro reais e quarenta e um centavos) e repassou R\$ 11.214,41 (onze mil, duzentos e catorze reais e quarenta e um centavos) fazendo um saldo em 31/12/2023 de R\$ 1.220,00 (mil, duzentos e vinte reais.)

NOTA 13 – DESPESAS

São os gastos realizados na manutenção e funcionamento da entidade, apuradas, e lançadas por provisão ou realizadas dentro da competência, apresentadas e apuradas através de Notas Fiscais e Recibos, conforme exigência fiscal.

	2023	2021
Despesas Livres		
Com Pessoal		
Salários e adicionais, férias, 13º, FGTS		
Vale transporte, PIS, treinamentos, etc.	176.048,74	222.189,23
Com Administração		
Materiais, energia elétrica, telefone, água,		
Manutenções, taxas, despesas financeiras,		
Gráficos, administrativos, etc.	45.732,84	64.845,41
Outras Despesas		
Despesas com Eventos, Despesas Extraordinárias,		



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Depreciação, Gratuidades...	229.338,87	444.963,02
Despesas com Restrição		
Com Pessoal		
Salários e adicionais, férias, 13º, FGTS		
Vale transporte, PIS, etc.	76.220,33	0,00
Com Administração		
Materiais, energia elétrica, taxas, etc.	18.876,58	0,00
Outras Despesas		
Depreciação	8.717,86	0,00
TOTAL	554.935,22	765.677,33

NOTA 14 – TRABALHO VOLUNTÁRIO/GRATUIDADES

Com a alteração da Interpretação Técnica Geral - ITG 2002 (R1), o custo dos membros integrantes dos órgãos da administração deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro como segue:

Trabalho Voluntário	2023	2021
Hospedagens	0,00	88.515,00
Trabalho Voluntário	220.527,78	244.268,60
Total	220.527,78	332.783,60

NOTA 15 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido da ASSOCIAÇÃO LUTERANA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL - ALAS apresentou o seguinte saldo no exercício de 2023:

Patrimônio Social	R\$	223.561,36
Superávit Acumulado	R\$	0,00
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$	31.927,36
Superávit do Exercício de 2023	R\$	95.738,32



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Saldo final	R\$	351.227,04
--------------------	------------	-------------------

NOTA 16 – ISENÇÕES DE TRIBUTOS

Diante das disposições legais, o Centro de Vivências – Despertar para Vida obteve renúncia fiscal durante o ano de 2023 de:

ISENÇÃO TRIBUTÁRIA	2023
COFINS – 3%	12.097,71
PIS – 1,65%	5.663,82

SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	2023
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	95.738,32
CSLL– 9%	8.616,45
IRPJ -15 %	1.292,47

NOTA 17 – ISENÇÕES E IMUNIDADES USUFRUÍDAS

Conforme o artigo 29 da Lei nº 12.101/09 Entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei nº 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas e o montante do período.

Os valores apurados no exercício de 2023 totalizam R\$ 7.639,20 (sete mil, seiscentos e trinta e nove reais e vinte centavos) e foram calculados sobre a folha de salários dos empregados e serviços pagos a autônomos:



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Empregados	Valor de Cálculo	Base de Cálculo Folha de Pagamento 2023	Cota Patronal + SAT + Terceiros (25,5%) 2023
Novembro	R\$ 10.829,84	R\$ 10.829,84	R\$ 2.761,61
Dezembro	R\$ 11.106,36	R\$ 11.106,36	R\$ 2.832,12
13º Salário	R\$ 8.021,46	R\$ 8.021,46	R\$ 2.045,47
Total	R\$ 29.957,66	R\$ 29.957,66	R\$ 7.639,20

NOTA 18 – DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO

O Superávit do Exercício de 2023, no montante de R\$ 95.738,32 (noventa e cinco mil, setecentos e trinta e oito reais e trinta e dois centavos) está registrado na conta de Superávit do Exercício enquanto não aprovada pela Assembleia dos associados, e após a sua aprovação deve ser transferido para o Patrimônio Social.

NOTA 19 – TERMO DE RESPONSABILIDADE

A Entidade assume plena responsabilidade pela fidedignidade da presente demonstração contábil.

Era o que tínhamos a informar e esclarecer em adendo as Demonstrações Contábeis correspondentes ao exercício findo em 31/12/2023.

Vitória (ES), 31 de dezembro de 2023.

HELVÍDIO CARLOS PENITENTE

Presidente

SINGULAR SERVIÇOS CONTÁBEIS ESPECIALIZADOS

CRC-ES 002620/O

CNPJ: 06.191.939/0001-67

ROBERTO SCHULZE

Contador

CRC-ES 6880/0-ES